

金税财务应用 职业技能等级标准

(2020年1.0版)

航天信息股份有限公司 制定
2020年2月 发布

目 次

前言.....	1
1 范围.....	1
2 规范性引用文件.....	1
3 术语和定义.....	3
4 适用院校专业.....	5
5 面向职业岗位（群）	5
6 职业技能要求.....	5
参考文献.....	22

前 言

本标准按照GB/T 1.1-2009给出的规则起草。

本标准起草单位：航天信息股份有限公司、广州番禺职业技术学院、北京经济管理职业学院、大连职业技术学院、淄博职业学院、河北交通职业技术学院、承德石油高等专科学校。

本标准主要起草人：刘海法、陈晓敏、项红、郭悦、于海勇、于玥、张亚兵、杨则文、葛长银、冯秀娟、张敏、张文华、卞艳艳、毛爱武、毛智敏等。

声明：本标准的知识产权归属于航天信息股份有限公司，未经航天信息股份有限公司同意，不得印刷、销售。

1 范围

本标准规定了金税财务应用职业技能等级对应的工作领域、工作任务及职业技能要求。

本标准适用于金税财务应用职业技能培训、考核与评价，相关用人单位的人员聘用、培训与考核可参照使用。

2 规范性引用文件

下列文件对于本标准的应用是必不可少的。凡是注日期的引用文件，仅注日期的版本适用于本标准。凡是不注日期的引用文件，其最新版本适用于本标准。

《中华人民共和国会计法》

《企业会计准则》

《小企业会计准则》

《增值税会计处理规定》

《中华人民共和国税收征收管理法》

《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

《中华人民共和国发票管理办法》（2010年修订版）

《中华人民共和国发票管理办法实施细则》

《中华人民共和国个人所得税法》

《中华人民共和国个人所得税法实施条例》

《中华人民共和国企业所得税法》

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（2019年修订版）

《中华人民共和国增值税暂行条例》

《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》

《中华人民共和国消费税暂行条例》

《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

《中华人民共和国进出口关税条例》

《中华人民共和国车船税法》

《中华人民共和国车船税法实施条例》

《中华人民共和国印花税法暂行条例》

《中华人民共和国印花税法暂行条例实施细则》

《中华人民共和国房产税暂行条例》

《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》

《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》

《中华人民共和国车辆购置税法》

《中华人民共和国契税法暂行条例》

《中华人民共和国契税法暂行条例细则》

《中华人民共和国企业破产法》

《中华人民共和国公司法》

《中华人民共和国刑法》

《征收教育费附加的暂行规定》

《财政部关于统一地方教育附加政策有关问题的通知》

GB/T 36009-2018 电子发票基础信息规范

GB/T 9314—2011 串行击打式点阵打印机通用规范

3 术语和定义

国家、行业标准界定的以及下列术语和定义适用于本标准。

3.1 金税财务应用

金税财务应用是指纳税人依托“金税工程”信息系统，完成企业基础办税业

务，如工商事项登记、税务事项登记等工作；通过财务软件生成的财税数据信息，实现与“金税工程”信息系统的数据传递，从而完成税务机关的信息采集；借力“金税工程”信息系统构建的纳税人信用等级评价体系，推动企业建立健全税务风险控制机制。

3.2 自助办税

自助办税是指纳税人通过自助办税终端机办理发票代开、发票领用、纳税申报、发票认证、出具完税凭证，各类涉税与涉费信息查询等业务，与目前办税服务厅窗口办税方式互为补充，以满足纳税人多样化需求。

3.3 区块链电子发票

区块链电子发票是将区块链技术与电子发票技术有机融合，是无纸化智能税务管理的重要创新。纳税人可以在区块链上完成发票申领、开具、查验、储存、流转、报销、入账等工作。区块链电子发票具有全流程完整追溯、信息不可篡改等特性，能够解决发票流转过程中一票多报、虚报虚抵等违法行为。

3.4 业财税融合

业财税融合是指在“互联网+”时代下，将企业业务流程、会计核算流程和税务管理流程进行有机融合，建立基于业务驱动下的财务税务一体化信息处理流程。使业务数据、财务数据、税务数据融为一体，最大限度地实现数据共享，为企业提供有效的战略支持。

3.5 企业税务风险预警

企业税务风险预警是纳税人以财务报表、纳税申报表为依据，运用增值税、企业所得税、个人所得税等税种的纳税评估指标或纳税评估模型进行分析，针对发现的异常指标，预警企业潜在的税务风险。

3.6 税务信用管理

税务信用管理是通过建立纳税人社会信用代码,实现纳税人的生产经营活动信息、财务信息、纳税申报信息及银行、海关、工商等第三方信息的有效关联,构建社会信用评价体系,通过信用评级引导纳税人诚信纳税。

3.7 税务规划

税务规划是指企业从组织架构、经营模式、人力资源管理及资本运营等方面进行筹划和安排,优化企业经营战略,充分享受国家税收红利,实现企业效益最大化。

4 适用院校专业

中等职业学校: 会计、会计电算化等专业。

高等职业学校: 税务、财务管理、会计、审计、会计信息管理、统计与会计核算等专业。

应用型本科学校: 会计学、财务管理、审计学、税收学等专业。

5 面向职业岗位(群)

【金税财务应用】(初级): 面向企业、财税专业服务机构的财税工作基本岗位群,从事工商事项登记,发票开具、审核、保管等发票日常管理,纳税事项登记、财税数据统计整理等财税基础工作。

【金税财务应用】(中级): 面向企业、财税专业服务机构的财税工作核心岗位群,从事涉税业务财务核算、票据审核、税金计算、财税报表申报、财税数据分析等财税核心工作。

【金税财务应用】(高级): 面向企业、财税专业服务机构的财税工作管理岗位群,从事年度纳税申报、税务规划、税务风险内部控制等财税管理工作。

6 职业技能要求

6.1 职业技能等级划分

金税财务应用职业技能等级证书分为三个等级：初级、中级、高级。三个等级为逐次递进关系，高级别涵盖低级别技能要求。

【金税财务应用】（初级）：借助电子政务系统、增值税发票税控开票软件和发票自助办理终端等，完成企业工商事项登记、纳税事项登记，增值税发票日常管理、财务管理等财税工作，并能够使用Excel工具对财税数据进行基础整理与统计。

【金税财务应用】（中级）：借助电子税务局纳税申报系统和财务管理软件，完成会计账务处理、财税报表申报等财税核算工作，进行税务数据信息监督与管理，并能够使用Excel工具对企业财税数据进行筛选、过滤、计算和分析。

【金税财务应用】（高级）：借助电子税务局纳税申报系统、财务管理软件和企业风险预警系统，运用财税数据进行企业所得税年度汇算清缴，个人所得税纳税申报，税务规划，税务风险识别与管控，以及税务管理制度建设等税务管理工作。

6.2 职业技能等级要求描述

表 1 金税财务应用职业技能等级标准（初级）

工作领域	工作任务	职业技能要求
1. 工商事项 登记	1.1 五证合一 登记	1.1.1 能够读懂企业工商营业执照上所反映的信息。 1.1.2 能够根据企业工商营业执照使用规定，正确使用企业工商营业执照。
	1.2 企业设立 登记	1.2.1 能够根据法人企业设立登记的相关规定，正确准备法人企业设立登记需要提交的资料。 1.2.2 能够熟练地使用电子政务系统填报法人企业设立信息。 1.2.3 能够根据法人企业设立登记办事流程，独立办

		理法人企业设立登记的相关工作，完成申请电子工商营业执照操作。
	1.3 企业变更登记	<p>1.3.1 能够根据法人企业变更登记相关规定，正确准备法人企业变更登记需要提交的资料。</p> <p>1.3.2 能够熟练地使用电子政务系统填报法人企业变更信息。</p> <p>1.3.3 能够根据法人企业变更登记的办事流程，独立办理法人企业变更登记的相关工作。</p>
	1.4 企业年度报告	<p>1.4.1 能够正确准备企业年度报告所需要的相关资料。</p> <p>1.4.2 能够熟练地在国家企业信用信息公示系统中填报企业年度报告信息。</p>
	1.5 企业简易注销	<p>1.5.1 能够根据法人企业简易注销相关规定，正确收集整理法人企业注销应准备的相关资料。</p> <p>1.5.2 能够熟练地使用电子政务系统准确填报法人企业简易注销方式所需的信息。</p> <p>1.5.3 能够根据企业简易注销方式的办事流程，独立办理法人企业简易注销的相关工作。</p>
2. 税务事项 登记	2.1 设立登记 信息采集	<p>2.1.1 能够根据企业设立新户报道流程，通过电子税务局完成企业设立登记信息采集工作。</p> <p>2.1.2 能够熟练地使用实名采集自助终端机完成企业办税人员信息采集工作。</p>

	2.2 变更税务登记	<p>2.2.1 能够正确判断变更税务登记适用的程序。</p> <p>2.2.2 能够熟练地使用电子税务局填报变更税务登记的相关信息。</p> <p>2.2.3 能够正确准备需要经税务机关办税服务厅变更事项所需的资料，完成变更税务登记工作。</p>
	2.3 特殊情况下纳税申报	<p>2.3.1 能够通过电子税务局，熟练完成逾期申报工作。</p> <p>2.3.2 能够通过电子税务局，熟练完成申报更正工作。</p> <p>2.3.3 能够通过电子税务局，熟练完成延期申报的行政许可申请。</p> <p>2.3.4 能够通过电子税务局，熟练完成延期纳税的行政许可申请。</p> <p>2.3.5 能够根据纳税零申报的申报流程，通过电子税务局，熟练完成零申报工作。</p>
	2.4 注销税务登记	<p>2.4.1 能够正确准备注销税务登记即办业务所需要的资料。</p> <p>2.4.2 能够根据税务登记即办业务的办事流程，独立办理结清税款，办理清税证明，缴销发票，交还税控设备等注销工作。</p>
3. 金税盘发行与发票申领	3.1 金税盘发行	<p>3.1.1 能够模拟税务机关工作人员发行金税盘。</p> <p>3.1.2 能够熟练地使用发行自助终端机发行金税盘。</p>
	3.2 增值税发票申领	<p>3.2.1 能够模拟税务机关工作人员进行发票发售。</p> <p>3.2.2 能够根据《中华人民共和国发票管理办法》及</p>

		<p>《中华人民共和国发票管理办法实施细则》的相关规定，熟练地使用电子税务局完成增值税发票申领工作。</p> <p>3.2.3 能够熟练地使用发票发售自助终端机完成发票申领工作。</p>
4. 发票日常管理	4.1 发票登记管理	<p>4.1.1 能够根据《中华人民共和国发票管理办法》、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》及《会计档案管理办法》的相关规定，独立完成增值税发票的日常保管工作、使用及缴销等工作。</p> <p>4.1.2 能够根据《中华人民共和国发票管理办法》、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》的有关规定，审核增值税发票。</p>
	4.2 增值税发票税控开票软件(金税盘版)操作	<p>4.2.1 能够根据增值税发票税控开票软件管理员与开票员的权限设置，正确作出登录系统的角色选择。</p> <p>4.2.2 能够熟练地使用系统设置模块功能，完成该模块中商品编码、客户编码的录入操作。</p> <p>4.2.3 能够熟练地使用发票管理模块功能，完成该模块中发票领用、发票填开、发票查询、发票作废，开具红字发票等操作。</p> <p>4.2.4 能够熟练地使用报税处理模块功能，完成上报汇总，远程清卡、发票资料查询、月度统计等操作。</p> <p>4.2.5 能够熟练地使用系统维护模块功能，完成数据备份、角色管理等操作。</p>
	4.3 电子发票	4.3.1 能够准确判断电子发票自助开票终端机的应用

	自助开票终端机操作	<p>场景。</p> <p>4.3.2 能够熟练地使用电子发票自助开票终端机，开具增值税电子发票。</p>
	4.4 委托代开自助终端机操作	<p>4.4.1 能够准确判断委托代开自助终端机的应用场景。</p> <p>4.4.2 能够熟练地使用委托代开自助终端机进行委托代开。</p>
	4.5 抄税自助终端机操作	<p>4.5.1 能够准确判断抄税自助终端机的应用场景。</p> <p>4.5.2 能够熟练地使用抄税自助终端机，完成抄税。</p>
	4.6 增值税一般纳税人登记	<p>4.6.1 能够根据增值税纳税人分类标准，对增值税一般纳税人身份做出准确判断。</p> <p>4.6.2 能够根据增值税一般纳税人登记的办理流程，通过电子税务局独立完成增值税一般纳税人登记。</p>
	4.7 获取增值税电子普通发票操作	<p>4.7.1 能够熟练地运用增值税电子发票平台，完成增值税电子普通发票的下载及打印操作。</p> <p>4.7.2 能够独立完成增值税电子普通发票台账的建立，熟练完成重复报销的查重操作。</p>
5. Excel 软件基础应用	5.1 财税工作表格式设计	<p>5.1.1 能够熟练地进行单元格、工作表与工作簿相关操作。</p> <p>5.1.2 能够熟练地使用快捷键进行财税表格处理。</p> <p>5.1.3 能够熟练地使用设置单元格格式功能进行单元格设置。</p>

		5.1.4 能够利用模板快速美化财税表格。
	5.2 财税数据 汇总与分析	5.2.1 能够对财税表格中数据进行升序或降序排列。 5.2.2 能够对财税表格中的数据进行自动筛选。 5.2.3 能够对财税表格中的数据进行自动分类汇总。
	5.3 财税数据 图表制作	5.3.1 能够判断展示财税数据的图表类型。 5.3.2 能够设计图表的展示布局。 5.3.3 能够根据图表的制作流程，完成常用图表的制作。
	5.4 财税数据 分析中的函数 应用	5.4.1 能够正确判断绝对引用与相对引用的应用场景。 5.4.2 能够正确进行跨工作表及跨工作簿的单元格引用。 5.4.3 能够正确判断常量与变量的应用场景。 5.4.4 能够熟练地应用常用函数进行财税报表计算。

表 2 金税财务应用职业技能等级标准（中级）

工作领域	工作任务	职业技能要求
1. 企业税务 信息监督与 管理	1.1 税务票据 识别	1.1.1 能够根据增值税专用发票管理的相关规定以及增值税专用发票开具的操作规范，完成增值税专用发票的审核。 1.1.2 能够根据增值税普通发票管理的相关规定以及增值税普通发票开具的操作规范，完成增值税普通发

		<p>票的审核。</p> <p>1.1.3 能够根据增值税电子普通发票管理规定，完成增值税电子普通发票的审核。</p> <p>1.1.4 能够根据《中华人民共和国发票管理办法》、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》及《国家税务总局关于纳税人申请代开增值税发票办理流程的公告》等规定，正确判断代开发票的适用情形。</p>
	1.2 企业发票信息监管	<p>1.2.1 能够根据《中华人民共和国发票管理办法》及《中华人民共和国发票管理办法实施细则》的相关规定，对企业发票流、资金流、货物流的真实性、合法性与合理性进行准确判断。</p> <p>1.2.2 能够根据增值税商品税收分类编码规则对增值税发票中“货物或应税劳务、服务名称”栏信息的正确性进行准确判断。</p>
	1.3 企业税务信息法律风险防范	<p>1.3.1 能够根据税款征收、税务检查中征纳双方的权利及义务，对企业纳税申报及解缴税款过程中存在的税务风险进行准确识别。</p> <p>1.3.2 能够根据涉税刑事犯罪的犯罪构成要件及量刑标准，对自身从业风险进行准确判断。</p>
2. 业财税融合模式下账务处理	2.1 企业筹资环节财税处理	<p>2.1.1 能够对企业接受投资及取得借款两种筹资方式所涉及的主要税种进行准确判断。</p> <p>2.1.2 能够根据会计核算及相关税收政策要求，准确计算企业接受货币投资业务应缴纳的各项税金，并熟</p>

		<p>练地使用财务软件完成该业务的账务处理。</p> <p>2.1.3 能够根据会计核算及相关税收政策要求，准确计算企业接受实物投资业务应缴纳的各项税金，并熟练地使用财务软件完成该业务的账务处理。</p> <p>2.1.4 能够根据会计核算及相关税收政策要求，准确计算企业取得借款、计提借款利息业务应缴纳的各项税金，并熟练地使用财务软件完成该业务的账务处理。</p>
	<p>2.2 企业资产管理环节财税处理</p>	<p>2.2.1 能够对企业购置资产行为所涉及的主要税种进行准确判断。</p> <p>2.2.2 能够根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则中有关增值税进项税额的相关规定，准确计算可抵扣的增值税进项税额。</p> <p>2.2.3 能够熟练地使用增值税发票综合服务平台选择确认进项税发票。</p> <p>2.2.4 能够根据会计核算及相关税收政策要求，准确计算企业购置与自建资产业务应缴纳的各项税金，并熟练地使用财务软件完成该业务的账务处理。</p> <p>2.2.5 能够根据会计核算及相关税收政策要求，准确计算资产后续管理业务应缴纳的各项税金，并熟练地使用财务软件完成该业务的账务处理。</p> <p>2.2.6 能够根据会计核算要求，熟练地使用财务软件完成资产减值业务的账务处理。</p> <p>2.2.7 能够根据会计核算及相关税收政策要求，准确</p>

		计算资产处置业务应缴纳的各项税金，并熟练地使用财务软件完成该业务的账务处理。
2.3 产品成本核算环节财税处理		<p>2.3.1 能够准确判断企业成本核算过中所涉及的主要税种。</p> <p>2.3.2 能够根据发出存货的不同计价方法计算发出存货成本。</p> <p>2.3.3 能够根据会计核算的相关要求，熟练地使用财务软件完成制造费用结转的账务处理。</p> <p>2.3.4 能够准确计算个人所得税与社会保险费，并熟练地使用财务软件完成工资薪金、个人所得税和社会保险费的计提与发放等业务的账务处理。</p> <p>2.3.5 能够根据会计核算及相关税收政策要求，准确计算委托加工业务应缴纳的各项税金，并熟练地使用财务软件完成该业务的账务处理。</p> <p>2.3.6 能够根据会计核算的相关要求，熟练地使用财务软件进行生产成本结转的账务处理。</p>
2.4 销售环节财税处理		<p>2.4.1 根据《企业会计准则》有关收入确认的相关规定，对企业收入的确认与计量做出准确判断。</p> <p>2.4.2 能够根据相关税收政策规定，准确判断销售行为所涉及的主要税种，及其纳税义务发生时间。</p> <p>2.4.3 根据会计核算及相关税收政策要求，能够准确计算一般销售业务、采取预收款方式销售商品业务、赊销业务所涉及的税费金额，并熟练地使用财务软件</p>

	<p>完成上述业务的账务处理。</p> <p>2.4.4 能够根据会计核算及相关税收政策要求，准确计算积分换购、平销返利、电商销售、会员服务等特殊业务所涉及的税费金额，并熟练地使用财务软件完成上述业务的账务处理。</p> <p>2.4.5 能够根据会计核算及相关税收政策要求，准确计算出口业务所涉及的税费金额，并熟练地使用财务软件完成该业务的账务处理。</p> <p>2.4.6 能够根据会计核算及相关税收政策要求，准确计算期间费用所涉及的税费金额，并熟练地使用财务软件完成期间费用的账务处理。</p>
2.5 取得经营成果环节财税处理	<p>2.5.1 根据《中华人民共和国公司法》的相关规定，能够准确判断企业取得经营成果的分配顺序。</p> <p>2.5.2 能够对企业取得经营成果时所涉及的主要税种做出正确判断。</p> <p>2.5.3 能够根据会计核算的相关要求，熟练地使用财务软件完成结转损益的账务处理并准确计算企业的盈亏。</p> <p>2.5.4 能够准确判断经营成果分配过程中涉及的主要税种，正确计算应缴纳的税金，并熟练地使用财务软件完成账务处理。</p> <p>2.5.5 能够根据企业所得税中有关亏损弥补的规定，准确计算允许税前补亏的金额，并熟练地使用财务软</p>

		件完成相应账务处理。
3. 财税报表生成	3.1 复核财务报表	<p>3.1.1 能够根据资产负债表编报规则，对已生成的资产负债表信息进行复核。</p> <p>3.1.2 能够根据利润表编报规则，对已生成的利润表信息进行复核。</p> <p>3.1.3 能够根据现金流量表编报规则，对已生成的现金流量表信息进行复核。</p>
	3.2 生成纳税申报表	<p>3.2.1 能够根据增值税纳税申报表填报规则，熟练地使用电子税务局纳税申报模块完成增值税纳税申报。</p> <p>3.2.2 能够根据税务机关增值税纳税申报比对管理操作规程的相关规定，对增值税纳税申报表数据进行审核。</p> <p>3.2.3 能够根据消费税纳税申报表填报规则，熟练地使用电子税务局纳税申报模块完成酒类及小汽车消费税的纳税申报。</p> <p>3.2.4 能够根据企业所得税月（季）度预缴纳税申报表填报规则，熟练地使用电子税务局纳税申报模块完成企业所得税月（季）度预缴的纳税申报。</p> <p>3.2.5 能够根据个人所得税扣缴申报表填报规则，熟练地使用自然人税收管理系统完成居民工资、薪金个人所得税月度扣缴纳税申报。</p>
	3.3 报表数据	3.3.1 能够熟练地使用 Excel 软件工具进行报表数据

	处理与分析	<p>整理与管理。</p> <p>3.3.2 能够熟练地使用 Excel 软件工具进行报表数据保护。</p> <p>3.3.3 能够熟练地使用 Excel 软件工具进行数据验证设置。</p> <p>3.3.4 能够熟练地使用 Excel 软件工具将报表数据转换为图表。</p> <p>3.3.5 能够熟练地使用 Excel 软件工具进行多条件排序和高级筛选。</p> <p>3.3.6 能够熟练地使用数据透视表进行数据分析。</p> <p>3.3.7 能够熟练运用函数进行报表数据计算及分析。</p>
--	-------	--

表 3 金税财务应用职业技能等级标准（高级）

工作领域	工作任务	职业技能要求
1. 年度税务报表编制	1.1 企业所得税汇算清缴	<p>1.1.1 能够根据企业业务特点，准确判断企业所得税年度纳税申报表应填报的表单，并完成表单勾选。</p> <p>1.1.2 能够根据《企业基础信息表》的填报规则，结合企业实际情况对《企业基础信息表》应填写的项目作出准确判断，并进行规范填写。</p> <p>1.1.3 能够熟练地完成企业所得税年度纳税申报表中一般企业收入明细表、成本支出明细表及期间费用明细表表单的填报。</p> <p>1.1.4 能够根据企业所得税年度纳税申报表纳税调</p>

		<p>整项目相关表单的填报规则，熟练地完成《纳税调整项目明细表》及其附表表单的填报。</p> <p>1.1.5 能够根据企业所得税亏损弥补的相关规定及《企业所得税弥补亏损明细表》的填报规则，熟练地完成《企业所得税弥补亏损明细表》表单的填报。</p> <p>1.1.6 能够根据企业所得税年度纳税申报表各税收优惠明细表的填报规则，熟练地完成各税收优惠明细表表单的填报。</p>
	1.2 个人所得税纳税申报	<p>1.2.1 能够根据《中华人民共和国个人所得税法》、《中华人民共和国个人所得税法实施条例》的相关规定，对非居民个人工资、薪金应纳的个人所得税进行准确计算，并熟练完成其纳税申报。</p> <p>1.2.2 能够根据《中华人民共和国个人所得税法》、《中华人民共和国个人所得税法实施条例》的相关规定，准确计算居民个人劳务报酬、稿酬、特许权使用费等其他综合所得预扣预缴的个人所得税，并熟练完成预缴个人所得税的纳税申报。</p> <p>1.2.3 根据《中华人民共和国个人所得税法》、《中华人民共和国个人所得税法实施条例》及《关于个人所得税自行纳税申报有关问题公告》的相关规定，能够准确计算个人综合所得年度应纳税额，并熟练完成个人所得税汇算清缴纳税申报。</p>
2. 企业税	2.1 企业设立	2.1.1 能够根据税收征管的相关规定，对企业成立的

务规划	税务规划	<p>组织类型进行税务规划。</p> <p>2.1.2 能够根据行业及产业税收优惠政策，对企业所从事的产业选择进行税务规划。</p> <p>2.1.3 能够根据国家区域税收优惠政策，对企业注册地的选择进行税务规划。</p> <p>2.1.4 能够根据增值税征收管理规定，对企业成立时增值税纳税人身份选择进行税务规划。</p>
	2.2 企业商品采购与销售税 务规划	<p>2.2.1 能够根据增值税相关规定，对资产采购过程中供货方式、购建模式、供应商类型等进行税务规划。</p> <p>2.2.2 能够根据增值税与企业所得税的相关政策，对销售方身份选择、商品促销方式选择等进行税务规划。</p>
	2.3 企业薪酬 税务规划	<p>2.3.1 能够根据个人所得税相关政策，对综合所得，经营所得，利息、股息、红利所得等所得项目的纳税义务作出准确的判断。</p> <p>2.3.2 能够根据个人所得税税收相关政策对企业职工薪酬制度的设计进行税务规划。</p>
	2.4 企业融资 税务规划	<p>2.4.1 能够根据企业各类融资方式适用的税收政策，对企业融资方式的选择进行税务规划。</p> <p>2.4.2 能够根据企业所得税相关政策，对企业融资阶段的选择进行税务规划。</p>
	2.5 企业重组 税务规划	<p>2.5.1 能够根据企业重组相关的税收政策，对企业合并、分立等重组方式进行税务规划。</p>

		2.5.2 能够根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国企业破产法》及企业所得税相关政策，对企业清算业务进行税务规划。
3. 企业税务信用管理	3.1 增值税发票风险识别	<p>3.1.1 能够根据《企业所得税税前扣除凭证管理办法》的规定，对费用报销和税前扣除中的发票税务风险进行准确识别。</p> <p>3.1.2 能够根据走逃（失联）企业开具增值税专用发票认定的相关规定，对失控发票税务风险进行准确识别。</p> <p>3.1.3 能够根据虚开增值税发票行为认定的相关规定，对虚开增值税发票行为作出准确判断。</p>
	3.2 经营环节税务风险识别	<p>3.2.1 能够根据国家税收相关规定，准确识别企业实收资本常见的税务风险。</p> <p>3.2.2 能够根据增值税和企业所得税税收政策及会计准则相关规定，准确识别企业收入确认过程中常见的税务风险。</p> <p>3.2.3 能够根据增值税和企业所得税税收政策及会计准则相关规定，准确识别企业费用支出确认的税务风险。</p> <p>3.2.4 能够根据《中华人民共和国个人所得税法》及《中华人民共和国个人所得税法实施条例》的相关规定，准确识别企业代扣代缴个人所得税过程中的税务风险。</p>

		<p>3.2.5 能够根据《中华人民共和国印花税法暂行条例》及《中华人民共和国印花税法暂行条例实施细则》的相关规定，准确识别企业合同签订、账簿设置等业务的税务风险。</p> <p>3.2.6 能够根据《中华人民共和国房产税暂行条例》及其他相关法规，准确识别企业房产税缴纳过程中的税务风险。</p>
	<p>3.3 企业税务 风险预警</p>	<p>3.3.1 能够利用逻辑推理分析法，结合财税报表项目间的逻辑关系，正确判断企业潜在的税务风险。</p> <p>3.3.2 能够根据增值税的纳税评估指标体系及分析方法，结合企业的业务特点，设计合理有效的增值税税务预警模型，进行风险预警。</p> <p>3.3.3 能够根据企业所得税纳税评估指标体系及分析方法，结合企业的业务特点，设计合理有效的企业所得税税务预警模型，进行风险预警。</p> <p>3.3.4 能够根据个人所得税风险评估的方法，对企业工资薪金所得、劳务报酬所得、利息、股息、红利所得等个人所得项目进行税务风险预警。</p> <p>3.3.5 能够根据预警分析结果编写税务风险分析报告。</p>

参考文献

- [1] 教育部高等职业学校专业教学标准
- [2] 教育部中等职业学校专业教学标准
- [3] 《会计基础工作规范》（2019年修订）
- [4] 《企业会计信息化工作规范》
- [5] 《中华人民共和国职业分类大典》（2015版）（职业代码2-06-03/04/05）
- [6] 《税务师行业涉税专业服务规范基本指引（试行）——税务师行业涉税专业服务规范第1.0号》
- [7] 《注册税务师涉税服务业务基本准则》